

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARCOS - PEDRO GALVEZ

CAJAMARCA - SAN MARCOS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez

Ubicación:

Cajamarca - San Marcos

Equipo Técnico

Alcalde

FERNANDO ASUNCIÓN ARBILDO QUIROZ

Gerente Municipal:

FERNANDO MANUEL CABANILLAS TORRES

Responsable:

GERENTE

RUBEN VILLAR RABANAL

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez, provincia de San Marcos, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez registró un superávit económico de S/ 35 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 523 miles, 137,7% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,0% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 2 770 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez representaron el 8,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 360. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 76,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,5% del gasto no financiero y el 810,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 609.
- El SDT del 2017, representó el 21,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez alcanzaron los S/ 13 129 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 437 miles respecto del año 2016 (12,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 523 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 11,6% de los ingresos totales y el 88,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 80,1% y los ingresos no tributarios el 6,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 179 miles lo que significaría una variación de -30,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

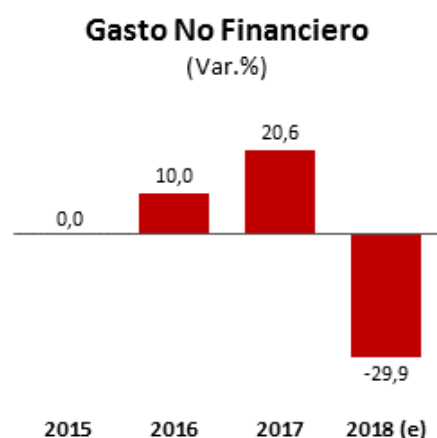
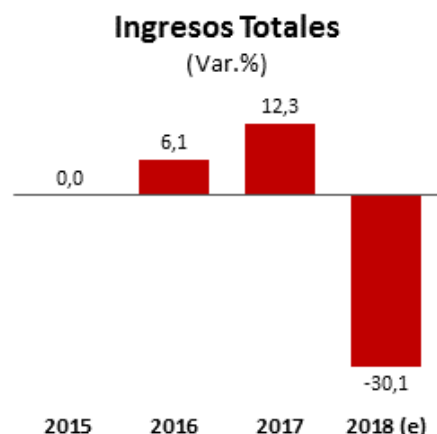
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 094 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 237 miles respecto del año 2016 (20,6%), principalmente por un incremento de S/ 1 607 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 179 miles, lo que significaría una reducción de 29,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 35 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 437 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 237 miles.

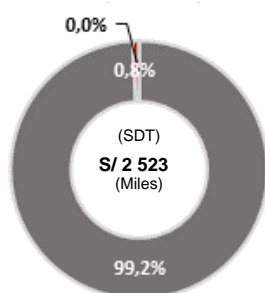


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 147	835	35	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 019	11 692	13 129	9 179
I. INGRESOS CORRIENTES	11 019	11 692	11 606	9 179
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	160	238	288	260
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	651	770	801	552
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 208	10 684	10 516	8 367
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 523	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 523	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	9 872	10 857	13 094	9 179
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 254	8 205	8 835	7 167
1. REMUNERACIONES	1 957	1 708	2 355	2 640
2. BIENES Y SERVICIOS	5 384	5 624	5 816	4 302
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	914	873	665	225
II. GASTO DE CAPITAL	1 618	2 652	4 259	2 012
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 618	2 652	4 259	2 012
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 147	835	35	0

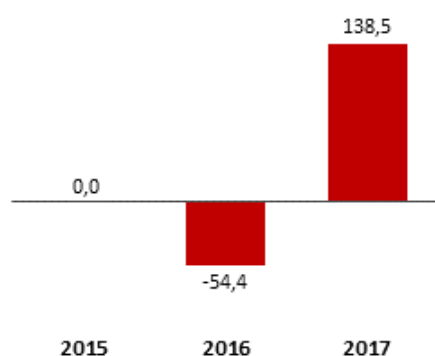
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

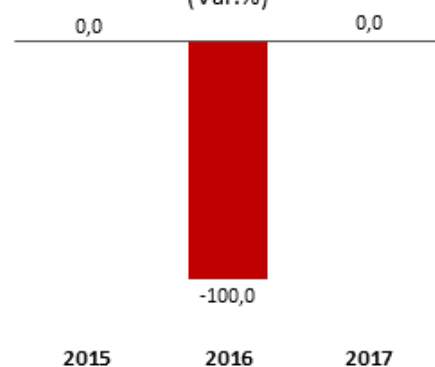


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

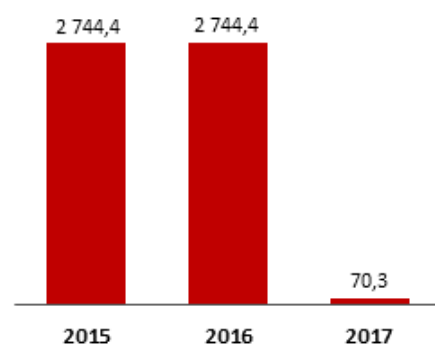
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez alcanzó S/ 2 523 miles, lo que representa un incremento del 137,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 454 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda real, el 0,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 299	1 050	2 503
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 338	1 050	2 503
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	744	400	426
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	567	619	1 989
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	5	62
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	26	26	26
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	961	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	961	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	12	20
3.1.PRINCIPAL	0	7	14
3.2.INTERES	0	4	6
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 300	1 061	2 523

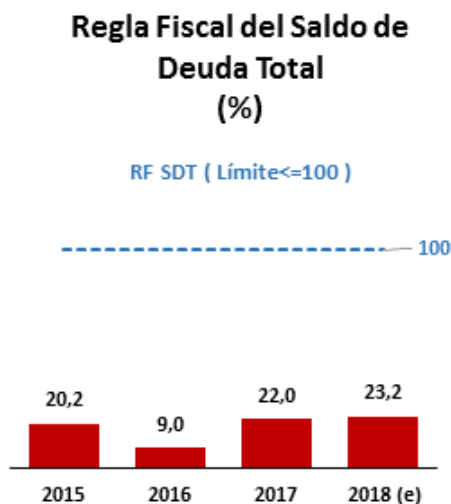
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,0%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 23,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	20,2	9,0	22,0	23,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 300	1 061	2 523	2 525
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 397	11 823	11 453	10 874
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 096	2 787

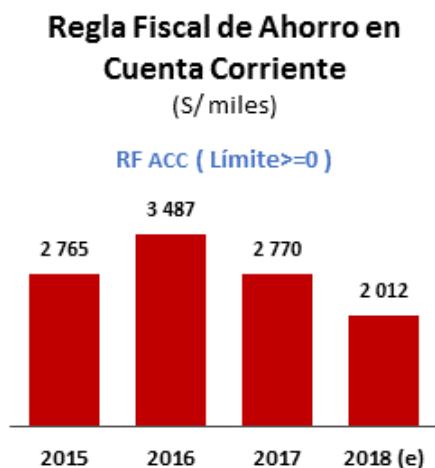
Fuente: Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 770 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 012 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 765	3 487	2 770	2 012
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 019	11 692	11 606	9 179
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 254	8 205	8 835	7 167

Fuente: Municipalidad Provincial de San Marcos - Pedro Galvez, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	7,4%	8,6%	8,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 799	4 703	5 066
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,2%	9,3%	8,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,6%	91,4%	91,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,4%	100,0%	76,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	366	348	360
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	83,6%	75,6%	67,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,6%	51,6%	57,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 017,9%	814,1%	810,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	17,1%	41,2%	37,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	35,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	3,0%	4,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	25,1%	29,8%	23,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	261	256	285
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	76	124	198
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	463	507	609
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	20,9%	9,1%	21,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	28,8%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	20,2%	9,0%	22,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 930
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	1,1%	21,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	108	50	117

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrecanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARCOS - PEDRO GALVEZ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 147	835	35	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 019	11 692	13 129	9 179
I. INGRESOS CORRIENTES	11 019	11 692	11 606	9 179
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	160	238	288	260
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	160	238	288	260
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	651	770	801	552
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	60	52	81	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	45	13	9	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	232	332	311	213
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	21	38	29	0
3.5. TASAS	159	187	209	188
3.6. VENTA DE BIENES	133	149	161	152
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 208	10 684	10 516	8 367
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 007	1 043	917	827
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	343	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	119	130	3	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 676	6 411	6 482	6 749
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 319	1 144	890	791
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	1 088	1 956	1 881	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 523	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 523	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 523	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	9 872	10 857	13 094	9 179
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 254	8 205	8 835	7 167
1. REMUNERACIONES	1 957	1 708	2 355	2 640
2. BIENES Y SERVICIOS	5 384	5 624	5 816	4 302
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	914	873	665	225
3.1. PENSIONES	40	36	36	43
3.2. CARGAS SOCIALES	169	139	186	83
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	705	699	443	99
II. GASTO DE CAPITAL	1 618	2 652	4 259	2 012
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 618	2 652	4 259	2 012
1.1. INVERSIÓN	1 618	2 652	4 259	2 012
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 147	835	35	0

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

